

# **Municipalidad Distrital de Alca Arequipa - La Union**



## **COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL**

**2019 - 2022**

26 de julio de 2019

El presente documento se elabora de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto Legislativo N° 1275 y modificatorias.

**Fuentes de información:**

Ingresos, Gastos y Saldo de Pasivos registrados por los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales en el Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON) del MEF a diciembre de 2018.

Deuda Exigible remitida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) a diciembre de 2018.

Deuda Real remitida por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) a diciembre de 2018.

**ALCALDE**

CASTRO FLORES, ANTONIO DIONISIO

**MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO**

---

Presidente :	ROMERO PARIHUANA, CRISTHIAN CARLOS VALENTIN GERENTE MUNICIPAL
Responsable Técnico :	OCHOCHOQUE VILCAPAZA, BLADIMIR JEFE DE TESORERIA
Miembro 1 :	SURI ANCALLA, DELFIN GUILLERMO ASESOR CONTABLE
Miembro 2 :	MALAGA MIRANDA, VICTOR RAUL JEFE DE LOGISTICA
Miembro 3 :	LAYME LUQUE, HERIBERTO BRIAN ASESOR LEGAL
Miembro 4 :	SURI ANCALLA, DELFIN GUILLERMO RESPONSABLE DE PRESUPUESTO
Miembro 5 :	ROMERO PARIHUANA, CRISTHIAN CARLOS VALENTIN DIRECTOR DE ADMINISTRACION

## I. INTRODUCCIÓN

El Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF, es un instrumento de gestión fiscal elaborado por los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales sujetos a medidas correctivas por haber incumplido las reglas fiscales establecidas en los literales a) y b) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1275 en el año fiscal previo, cuyo objetivo principal es fortalecer la responsabilidad fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales estableciendo una trayectoria de convergencia al cumplimiento de las referidas reglas fiscales.

De acuerdo al Informe Anual de Evaluación de Cumplimiento de Reglas Fiscales de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales para el año fiscal 2018, la Municipalidad Distrital de Alca alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 151,2%, por lo cual No Cumple con la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF SDT). En cuanto a la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC), se alcanzó un superávit de S/ 1 033 miles (ingresos totales por S/ 1 811 miles y gastos no financieros por S/ 778 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Alca Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Alca se encuentra en el Listado de Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales sujetos a medidas correctivas establecidas en los párrafos 7.1 y 7.2 del artículo 7 del Decreto Legislativo N° 1275, aprobado mediante la Resolución Ministerial N° 200-2019-EF/15, publicada el 15 de mayo del 2019. En dicha Resolución Ministerial se indica, además, que el incumplimiento detectado se califica como "grave" y que la entidad pertenece al "Grupo 2", de acuerdo a la tipología de la situación fiscal. En tal sentido, la entidad se encuentra obligada a elaborar el **CAF simplificado** para el periodo 2019-2022.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Alca, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales. Debido a que la entidad se encuentra en el primer año de reestructuración fiscal, no presenta la sección Resultados Fiscales.

Finalmente, de conformidad con los numerales 11.2 y 11.3 del artículo 11 del Reglamento del Decreto Legislativo N° 1275, el CAF se aprueba mediante Acuerdo de Concejo Municipal y es remitido al Ministerio de Economía y Finanzas y a la Contraloría General de la República, mediante el aplicativo web respectivo, antes del 31 de julio del presente año.

---

<sup>1</sup> Disponible en <https://www.mef.gob.pe/es/reporte-fiscal/informe-anual-de-cumplimiento-de-reglas-fiscales-de-los-gobiernos-regionales-y-gobiernos-locales>

<sup>2</sup> Conforme a lo establecido en el artículo 9 del Reglamento del Decreto Legislativo N°1275.

## II. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FISCAL DE LA ENTIDAD

### 2.1. Cumplimiento de las Reglas Fiscales

El Decreto Legislativo N° 1275 establece un marco fiscal prudente, responsable y transparente que facilita el seguimiento y rendición de cuentas de la gestión de las finanzas públicas, a través de dos Reglas fiscales: **Regla fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT) y Regla fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC).**

#### a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF)

De conformidad con el literal a) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1275, la RF SDT señala que la relación entre el saldo de deuda total y el promedio de los ingresos corrientes de los últimos 4 años o la relación entre el saldo de deuda total y el límite establecido en el primer párrafo de la Segunda Disposición Complementaria y Final de la Ley N° 29230, modificada por el artículo 1 de la Ley N° 30138, la que resulte menor, no debe ser superior al 100%.

**Al cierre del año fiscal 2018, la entidad "No Cumple" la RF SDT,** debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 3 130 miles) y el límite ley N° 29230 (S/ 1 438 miles) fue de 151,2% superior al límite del 100%.

**Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda**

Municipalidad Distrital de Alca	2015	2016	2017	2018
<b>Componentes RF SDT</b>				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	3 287	4 372	3 886	3 130
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	1 510	1 249	1 299	1 438
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	0	1 689	1 901	2 070
<b>Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)</b>	<b>217,7</b>	<b>350,1</b>	<b>204,4</b>	<b>151,2</b>
<b>Límite RF SDT</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

#### b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF)

De conformidad con el literal b) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1275, la RF ACC señala que la diferencia entre el ingreso corriente total y el gasto corriente no financiero total no debe ser negativa.

**Al cierre del año fiscal 2018, la entidad "Cumple" con la RF ACC,** generando un superávit de S/ 1 033 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 1 811 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 778 miles.

Se precisa que la RF ACC entró en vigencia a partir del año fiscal 2017.

**Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente**

Municipalidad Distrital de Alca	2015	2016	2017	2018
<b>Componentes RF ACC</b>				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	1 206	1 143	1 591	1 811
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	626	796	1 063	778
<b>IC - GCNF (Miles de soles)</b>	<b>579</b>	<b>347</b>	<b>528</b>	<b>1 033</b>
<b>Límite RF ACC</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.2. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el año 2018, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 1 811 miles, registrando una reducción de S/1 716 miles (48,6%) con respecto al año 2017.

De los ingresos corrientes, el cobro de Prestación de Servicios representaron el 68,7% de los ingresos por recaudación propia, representando el ingreso propio más importante de la entidad, en el año 2018.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2018 sumaron S/ 1 692 miles, monto superior en 15,9% en relación al año 2017, que fue de S/ 1 460 miles.

### b. Gasto No Financiero

En el año 2018, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 836 miles, lo que representa una reducción de S/ 1 902 miles con respecto al año 2017.

Para el 2018, el gasto de personal se redujo en 14,0% respecto al año 2017, siendo la mayor caída en el gasto en servicios por terceros (19,5%) y de personal nombrado (2,8%). El gasto de pensiones se reduce en 0,0 % mientras que en personal CAS aumenta en 0,2 %, respecto al 2017.

En el año 2018 las inversiones de la entidad sumaron S/ 1 058 miles, monto inferior al registrado en el 2017 que ascendió a S/ 2 675 miles.

### c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2018 registró un déficit fiscal de S/ 25 miles, similar al déficit fiscal del año 2017 que fue de S/ 211 miles.

**Tabla 3. Ingresos, Gastos No Financieros, Resultado Primario y Resultado Económico**

	Años (Miles de soles)				Var. Absoluta	Var. %
	2015	2016	2017	2018	2018-2017	2018/ 2017
<b>A. Ingresos</b>	<b>1 982</b>	<b>4 186</b>	<b>3 527</b>	<b>1 811</b>	<b>-1 716</b>	<b>-48,6</b>
<b>A1. Ingresos de Recaudación Propia</b>	<b>68</b>	<b>92</b>	<b>131</b>	<b>119</b>	<b>-12</b>	<b>-9,0</b>
A1.1. Impuesto Predial	22	28	27	26	-1	-4,3
A1.2. Tasas	6	28	6	3	-3	-44,9
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	32	31	92	82	-10	-11,1
A1.4. Otros ingresos propios	7	5	6	8	2	36,0
<b>A2. Transferencias Corrientes</b>	<b>1 138</b>	<b>1 051</b>	<b>1 460</b>	<b>1 692</b>	<b>232</b>	<b>15,9</b>
A2.1. FONCOMUN	377	382	380	419	40	10,4
A2.2. Canon 1/	671	585	750	1 184	434	57,8
A2.3. Recursos Ordinarios	40	40	244	58	-186	-76,1
A2.4. Otras transferencias corrientes	50	44	86	30	-56	-65,0
<b>A3. Transferencias de Capital</b>	<b>777</b>	<b>3 043</b>	<b>1 936</b>	<b>0</b>	<b>-1 936</b>	<b>-100,0</b>
A3.1. Recursos Ordinarios	677	3 043	1 936	0	-1 936	-100,0
A3.2. Otros	100	0	0	0	0	0,0
<b>B. Gastos No Financieros</b>	<b>1 917</b>	<b>4 961</b>	<b>3 738</b>	<b>1 836</b>	<b>-1 902</b>	<b>-50,9</b>
<b>B1. Gasto en personal</b>	<b>361</b>	<b>376</b>	<b>560</b>	<b>482</b>	<b>-78</b>	<b>-14,0</b>
B1.1. Personal Nombrado	97	86	108	105	-3	-2,8
B1.2. CAS	83	81	65	65	0	0,2
B1.3. Servicios Profesionales 2/	181	209	387	312	-75	-19,5
B1.4. Pensiones	0	0	0	0	0	0,0
<b>B2. Otros Gastos Corrientes</b>	<b>266</b>	<b>419</b>	<b>503</b>	<b>296</b>	<b>-207</b>	<b>-41,1</b>
B2.1. Mantenimiento	29	76	69	34	-35	-50,3
B2.2. Cargas Sociales	8	7	9	24	14	159,3
B2.3. Otros	229	336	425	238	-186	-43,9
<b>B3. Gasto en Capital</b>	<b>1 291</b>	<b>4 165</b>	<b>2 675</b>	<b>1 058</b>	<b>-1 617</b>	<b>-60,4</b>
B3.1. Inversión	1 291	4 165	2 675	1 058	-1 617	-60,4
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0,0
<b>C. Resultado Primario (A-B)</b>	<b>65</b>	<b>-775</b>	<b>-211</b>	<b>-25</b>	<b>186</b>	<b>-88,3</b>
<b>D. Interes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>E. Resultado Económico (C-D)</b>	<b>65</b>	<b>-775</b>	<b>-211</b>	<b>-25</b>	<b>186</b>	<b>-88,3</b>

Fuente: SICON y SIAF-MEF

1/ Incluye: canon minero, canon forestal, canon hidroenergético, canon y sobrecanon petrolero, canon pesquero, canon gasífero, FOCAM, regalía minera.

2/ Incluye: Servicios Profesionales y Técnicos

**e. Saldo de Deuda Total**

En el año 2018, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 3 130 miles, lo que representa una reducción de 19,5 % con respecto al 2017. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos en el año 2018 fue de S/ 3 102 miles, se redujo en 19,6% con respecto al 2017, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 19,6%. En tanto, la Deuda Exigible fue de S/ 27 miles, mientras que la Deuda Real fue de S/ 0 miles .

El Saldo de Pasivos representó el 99,1% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,9% y la Deuda Real 0,0%.

**Tabla 4. Saldo de Deuda Total**

DESCRIPCIÓN	Años (Miles de soles)				Var. Absolut 2018/ 2017	Var. % 2018/ 2017	% del total 2018
	2015	2016	2017	2018			
<b>I. Saldo de Pasivos (A+B)</b>	<b>3 242</b>	<b>4 321</b>	<b>3 861</b>	<b>3 102</b>	<b>-758</b>	<b>-19,6</b>	<b>99,1</b>
<b>A. Pasivo Corriente</b>	<b>3 242</b>	<b>4 321</b>	<b>3 861</b>	<b>3 102</b>	<b>-758</b>	<b>-19,6</b>	<b>99,1</b>
Sobregiros Bancarios	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Operaciones de Crédito	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	228	228	228	228	0	0,0	7,3
Otras Cuentas del Pasivo	2 830	2 830	2 837	2 830	-7	-0,3	90,4
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar A Proveedores	183	1 262	795	36	-759	-95,5	1,2
Impuestos, Contribuciones y Otros	0	0	0	2	2	0,0	0,1
Remuneraciones y Beneficios Sociales	2	2	1	7	6	659,0	0,2
<b>B. Pasivo No Corriente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Deudas a Largo Plazo	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Ingresos Diferidos	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Provisiones	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar a Proveedores	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Beneficios Sociales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
<b>II. Deuda Exigible</b>	<b>44</b>	<b>49</b>	<b>25</b>	<b>27</b>	<b>3</b>	<b>10,2</b>	<b>0,9</b>
ESSALUD	12	13	0	0	0	0,0	0,0
ONP	12	14	0	0	0	0,0	0,0
SUNAT	20	22	25	27	3	10,2	0,9
FONAVI	0	0	0	0	0	0,0	0,0
OTROS	0	0	0	0	0	0,0	0,0
<b>III. Deuda Real</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100,0</b>	<b>0,0</b>
AFP HORIZONTE	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP INTEGRAL	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP PROFUTURO	1	1	0	0	0	0,0	0,0
AFP PRIMA	0	0	0	0	0	-100,0	0,0
AFP HABITAT	0	0	0	0	0	-100,0	0,0
<b>Saldo de Deuda Total</b>	<b>3 287</b>	<b>4 372</b>	<b>3 886</b>	<b>3 130</b>	<b>-756</b>	<b>-19,5</b>	<b>100,0</b>

Fuente : SICON / MEF, SBS, SUNAT, diciembre

**2.3. Regímenes de Reestructuración de Deudas del D.L. N° 1275**

La reprogramación de pago de aportes previsionales al fondo de pensiones (REPRO AFP) y el Sinceramiento de deudas por aportaciones al EsSalud y ONP (SIDEA) fueron 2 regímenes que permitieron la reestructuración y reducción de las deudas con AFP y SUNAT (EsSalud y ONP) registradas hasta el cierre del año 2015. Esta reestructuración de la deuda se dio en el Marco del Decreto Legislativo N° 1275. Los beneficios fueron: extinción de los intereses, multas y la suspensión de cobranzas coactivas y judiciales.

Al respecto la entidad se acogió a la REPRO-AFP disminuyendo su deuda real de S/ 2 miles en el 2016 a S/ 0 miles en el 2017. Asimismo se acogió al Régimen SIDEA , disminuyendo la deuda exigible de S/ 49 miles en el año 2016 a S/ 25 miles en el año 2017.

A fines del 2018, el total de la deuda de la entidad, exigible y real, se compone principalmente de intereses , el cual crece a la tasa de interés moratoria (la tasa de interés más alta del mercado); y el resto constituye el principal de dicha deuda.

## 2.4. Principales problemas de Gestión

Se han identificado los siguientes problemas de gestión que tienen incidencia en las finanzas públicas:

### a. Problemas relacionados a la baja recaudación de ingresos propios

EN RUBRO 08 Y 09 LA RECAUDACION ES MINIMA POR TRATARSE DE UN DISTRITO RURAL

### b. Problemas relacionados al sobredimensionamiento o crecimiento de los gastos corrientes

EXISTE ERROR DE CONTABILIZACION DE ENCARGOS GENERALES RECIBIDOS QUE NO CORRESPONDE QUE VIENE DE AÑOS ANTERIORES en la cuenta 2103.990901, los que seran analizados y reclasificados

### c. Problemas relacionados a la limitada o nula gestión de pasivos

NO SE CUENTA CON ANALISIS DE CUENTA DETALLADOS EN LOS PASIVO REFLEJADOS COMO CUENTAS POR PAGAR



### **III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN**

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Alca tiene como objetivo viabilizar su sostenibilidad fiscal en un marco de responsabilidad y transparencia, a través de la convergencia al cumplimiento de la reglas fiscales establecidas en los literales a) y b) del artículo 6 del D.L. N° 1275.

#### IV. COMPROMISOS DEL CAF SIMPLIFICADO

La Municipalidad Distrital de Alca en coordinación con el Ministerio de Economía y Finanzas ha establecido los siguientes compromisos fiscales para los indicadores que le son aplicables y ha estimado los valores para los 4 años del periodo de restructuración.

##### a. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda

Indicador	Valores Históricos (%)				Compromiso Fiscal (%)			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	217,7	350,1	204,4	151,2	80,0	80,0	80,0	80,0

##### b. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente

Indicador	Valores Históricos (Miles de soles)				Compromiso Fiscal (Miles de soles)			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente	579,3	347,5	528,1	1 033,2	500,0	500,0	500,0	500,0

#### V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Alca ha elaborado el siguiente Plan de Trabajo, teniendo en cuenta las acciones de saneamiento para el cumplimiento de los Compromisos de Ajuste Fiscal para el periodo 2019-2022. El Plan de Trabajo incluye la unidad orgánica o área responsable, el medio de verificación y el plazo de entrega de los medios de verificación.

##### Plan de Trabajo para el cumplimiento de los Compromisos Fiscales (opcional)

Compromiso Fiscal	Acciones de Saneamiento	Unidad Orgánica Responsable	Medio de Verificación	Fecha de Cumplimiento
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	ANALISIS, REVISION Y RECLASIFICACION DE SALDOS CONTABLES EN EL PASIVO QUE SE REFLEJAN COMO OBLIGACIONES SIN TENER DICHAS OBLIGACIONES POR TRATARSE DE ERROR DE CONTABILIZACION	CONTABILIDAD	ESTADOS FINANCIEROS	30/08/2019
CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente	RESPECTO AL AHORRO NO SE REALIZARA NINGUN AJUSTE, PUESTO QUE NO SE INCUMPLE LA REGLA FISCAL	CONTABILIDAD	ESTADOS FINANCIEROS	31/07/2019

## **VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE**

Esta sección aplica a partir del segundo año dentro del periodo de reestructuración fiscal.